



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER SERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	28
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ SOSYAL TESİS 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	40
DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	47

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Dumlupınar Üniversitesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna ekli “II sayılı Cetvel” de yer alan, bilimsel özerkliğe ve kamu tüzel kişiliğine sahip, Yüksek Öğretim Kuruluna bağlı özel bütçeli bir kuruluştur.

Dumlupınar Üniversitesi bütçesi, analitik bütçe hazırlama rehberi çerçevesinde hazırlanır. Uygulama sonuçları ve muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim muhasebe yönetmeliğine göre yapılır. Bu bağlamda bütçe uygulama sonuçlarını göstermek üzere anılan Yönetmeliğin 510 ve 514’üncü maddelerinde sayılan mali tablolar düzenlenmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının Say2000i saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

Üniversitenin 2014 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 141.679.000-TL’dir. Yıl içerisinde 51.702.029,96-TL aktarma/ekleme yapılmış ve 7.866.760-TL düşülmüştür. Neticede kullanılabilir bütçe ödeneği 185.914.269,96-TL olmuştur. Bu tutarın 166.967.015,03-TL si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleştirme oranı % 90’dır.

Bütçede 141.679.000-TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 157.921.098,57-TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleştirme oranı % 111 olmuştur.

Dumlupınar Üniversitesinin 2014 mali tablolarına göre gelir ve gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GİDER GERÇEKLEŞMELERİ				
AÇIKLAMA	Başlangıç Ödeneği	Toplam Ödenek	Toplam Harcanan	Bütçe Gerçekleşme Oranı (%)
Bütçe Giderleri	141.679.000	185.914.269,96	166.967.015,03	90

2014 YILI BÜTÇE GELİR GERÇEKLEŞMELERİ			
AÇIKLAMA	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir Toplamı	Gerçekleşme Oranı(%)
Bütçe Gelirleri	141.679.000	157.921.098,57	111

Üniversitenin 2014 yılında gerçekleşen faaliyet gideri toplamı 169.490.094,63-TL faaliyet geliri toplamı 168.413.626,56-TL olduğu görülmüştür.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler;

uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Takip edilmesi gereken varlıkların 630- Giderler Hesabı Kullanılarak Giderleştirilmesi

2014 yılı İlgili mizan ve yardımcı defterlerin incelenmesi sonucu 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında takip edilmesi gereken varlıkların 630- Giderler Hesabında takip edilerek giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde Yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilmesi gereken varlıklar belirtilmiştir;

“Yapılmakta olan yatırımlar hesabı; kamu idarelerine ait yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin, geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hâllerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hâllerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.”

Sonuç itibariyle 258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabında takip edilmeyen yatırımların geçici kabulleri yapıldıktan sonra ilgili maddi duran varlık hesabında da takip edilemeyeceğinden yapılan yatırımların mali tablolarda görülmemesi sonucunu doğuracaktır.

Aşağıda gösterilen tabloda 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında takip edilmesi gereken 4.271.327,14.-TL tutarın 630-Giderler Hesabı kullanılarak giderleştirildiği tespit edilmiştir.

630-Giderler Hesabında Takip Edilen Yatırımlar	
TARİH	TUTAR(TL)
07.03.2014	296.858,74
10.04.2014	196.073,96
15.07.2014	202.113,3
27.08.2014	236.923,21
15.10.2014	313.427,36
27.11.2014	638.593,27
27.11.2014	98.160,31
27.11.2014	94.759,23
27.11.2014	1.035.530
12.12.2014	218.518,45

12.12.2014	446.921,61
24.12.2014	493.447,68
TOPLAM	4.271.327,12

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu işlem 2014 ve daha önceki mali yıllara ait olması nedeniyle muhasebe kayıtlarında düzeltilmesi yapılamamış olup bundan sonraki işlemlerde dikkat edilmesi için ilgili birimler uyarılmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Yapılmakta Olan Yatırımların ilgili muhasebe kayıtlarına alınması işleminin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabı halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

BULGU 2: Maddi Olmayan Duran Varlıklar Grubunda Yer Alan Tutarlar İçin Amortisman Ayrılmaması

Dumlupınar Üniversitesinin 260-Haklar Hesabında yer alan tutarların tamamı için amortisman ayırması gerektiği halde ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğine tabi olan kurumların Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 28) Amortisman Ve Tükenme Payları ekinde yer alan amortisman süresi, yöntemi ve oranlarını uygulamaları gerekmektedir.

Söz konusu Tebliğ ekinde tutarına bakılmaksızın 256, 260, 263, 264, 267, 271 ve 277 no'lu hesaplarda kayıtlı her bir varlık için amortisman oranı %100 olarak uygulanacaktır denilmektedir.

Yapılan incelemede 2014 yılı kesin mizanında 260-Haklar Hesabının borç bakiyesinin 1.196.525,29.-TL olduğu, buna karşılık 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabının çalışmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Maddi olmayan duran varlıklar grubunda yer alan ve 260-Haklar hesabında kayıtlı bulunan 1.196.525,29-TL için 2014 yılı hesaplarının kapatılması nedeniyle 2015 yılında amortisman ayırma işlemi yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Üst Yönetici tarafından gönderilen cevaptan, üniversiteye ait maddi olmayan duran varlıkların amortisman işlemlerinin ilgili hesaba kaydedilerek mali tabloların doğru ve gerçek bilgileri içermesi çalışmalarının devam ettiği anlaşılmıştır.

Maddi duran varlıkların amortismanlarının muhasebe kayıtlarına alınması işleminin tamamlanmaması nedeniyle mali tablolarda yer alan Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesabı ve amortisman hesabı halen doğru ve gerçek bilgileri içermemektedir. Söz konusu hatanın düzeltilip düzeltilmediğine ilişkin kontrol işlemlerine, denetim sonuçlarını izleme faaliyetleri sırasında devam edilecektir.

BULGU 3: Tasarım Teknokent Yönetici A.Ş. Hisselerinin Üniversitenin Mali Tablolarında Yer Almaması

Tasarım Teknokent Yönetici A.Ş.'nin Üniversiteye ait olan sermaye payının mali tablolarında yer almadığı görülmüştür.

Dumlupınar Üniversitesi 225.000,00-TL sermaye taahhüdü karşılığında Tasarım Teknokent Yönetici A.Ş.'ye taahhüt edilen sermaye şirketin hesaplarına aktarılmıştır. Ancak Üniversitenin mali tablolarında bu sermaye ortaklığına ilişkin herhangi bir kayda rastlanmamıştır.

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 159'uncu maddesine göre 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında *"mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayeler ile bu kurumlara ikrazen verilen özel tertip iç borçlanma senetleri bedelinden, bu kurumların ödenmemiş sermayelerine mahsup edilenlerin izlenmesi için kullanılır."* Denilmektedir.

Üniversitenin Tasarım Teknokent Yönetici A.Ş.'de sahip olduğu sermaye tutarlarının da bu hesaba kaydedilmek suretiyle mali tablolarında gösterilmesi gerektiği açıktır. Üniversitenin Tasarım Teknokent Yönetici A.Ş.'de sahip olduğu sermaye tutarlarının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilerek mali tablolarda güncel değerleriyle yer alması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu sermaye taahhüdü karşılığı Tasarım Teknokent Yönetici A.Ş. hesabına aktarılan 56.250,00-TL' nin 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına aktarıldığı, kalan tutarın ise Teknoloji Geliştirme Bölgeleri Kanununun 5'inci maddesi doğrultusunda döner sermaye gelirlerinden ödenmektedir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dumlupınar Üniversitesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, "24- Mali Duran Varlıklar, 25- Maddi Duran Varlıklar ve 26-Maddi Olmayan Duran Varlıklar" hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Araştırma Projelerinden Desteklenen Projelerin İzlenmesinde, “962 Bilimsel Projeler Hesabı” İle “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabının” Kullanılmaması

Kurum tarafından yürütülen bilimsel araştırma projelerinin izlenmesi amacıyla “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı”nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

2547 sayılı Yükseköğretim Kanunu'nun 58'inci maddesine göre, Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 30.11.2006 tarih ve 20017 sayılı yazısı ile uygun görüşü alınarak çıkarılan Yükseköğretim Kurumları Muhasebe Yönergesi'nin 297'nci maddesinde;

"...Bilimsel Projeler hesapları, ... niteliklerine göre bu grup içinde açılacak aşağıdaki hesaplardan oluşur.

962 Bilimsel Projeler Hesabı

963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı"..."

denildikten sonra 298- 302. maddelerinde söz konusu hesapların niteliği, hesaplara ilişkin işlemler ile borç ve alacak kayıtları ayrıntılı olarak gösterilmiştir. Bu düzenlemeler gereğince, üniversitelerde araştırma projelerinden desteklenen projeler için ayrılan ödenek tutarlarının, verilen ek ödeneklerin ve bu projeler için yapılan harcamaların proje bazında açılan alt hesaplar itibarıyla “962 Bilimsel Projeler Hesabı” ile “963 Bilimsel Projeler Karşılığı Hesabı”nda izlenmesi gerekmektedir. Araştırma projelerinden desteklenen projelerin söz konusu hesaplarda izlenmesi, dolayısıyla Kurumun mali tablolarında yer alması, kurumun araştırma projeleri kapsamındaki faaliyetleri hakkında bilgi vermesi açısından önemlidir.

Kamu idaresi cevabında; "Nazım hesaplar grubunda yer alan 962-Bilimsel Projeler Hesabı ile 963- Bilimsel Projeler Hesabı Karşılığı hesabında izlenmesi konusunda ilgili birimler uyarılmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

BULGU 2: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri İçin Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesaplarının Çalıştırılmaması

Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı" ile ilgili 289'uncu maddesinde gelecek aylara ait gelirler hesabının; uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı öngörülmüştür.

Mezkur yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 291'inci maddesinde de; Gelecek yıllara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan, takip eden dönemde gelirler hesabına aktarılması gerekenler, dönem sonunda bu hesaba alacak, 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına borç, Gelecek aylara ait gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan ilgili dönemde gelir olarak tahakkuk ettirilen tutarlar bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

380 ve 480 gelecek aylara/yıllara ait gelirler hesaplarının incelenmesi sonucu örneğin Evliya Çelebi Yerleşkesi Alt Geçit Girişi Reklam Tabelası Yeri Kiralama işi için müstecirin 1 yıllık kirayı peşin ödediği daha önceden tahakkuk kaydı yapılan 120 ve 220- Gelirlerden Alacaklar hesabının kapandığı ancak dönemin gelirler hesabına aktarıldığı, gelecek dönemlere ait gelirlerle ilgili hesapların çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu uygulamanın Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yapılması hususunda ilgili birim uyarılmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.48		Adı : DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014	
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014	PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014
1 DÖNEN VARLIKLAR		35.305.087,87	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		8.185.787,31
10 HAZİR DEĞERLER		12.087.228,30	32 FAALİYET BORÇLARI		166.003,15
100 KASA HESABI		0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		166.003,15
102 BANKA HESABI		11.990.347,89	329 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI		0,00
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		-56.786,40	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR		6.348.243,34
104 PROJE ÖZEL HESABI		153.666,81	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		607.394,92
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	333 EMANETLER HESABI		5.740.848,42
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		1.671.228,50
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR		0,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		1.653.980,52
112 KAMU KESİMİ TAHVİL, SENET VE BONOLARI HESABI		0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		17.247,98
12 FAALİYET ALACAKLARI		18.088.182,21	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES		0,00
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		18.049.310,24	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		312,32
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI		4.010,00	397 SAYIM FAZLALARI HESABI		312,32
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		34.861,97	5 ÖZ KAYNAKLAR		144.920.443,83
14 DİĞER ALACAKLAR		515.267,18	50 NET DEĞER		129.140.673,90
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		515.267,18	500 NET DEĞER HESABI		129.140.673,90
15 STOKLAR		757.061,86	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		53.964.605,96
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		757.061,86	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		53.964.605,96
16 ÖN ÖDEMELER		3.857.348,32	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-37.108.367,96
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-37.108.367,96
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		-1.076.468,07
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		3.857.348,32	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)		-1.076.468,07

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 38.48		Adı : DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ		Yıl : 2014			
AKTİF HESAPLAR		N Yılı 2014		PASİF HESAPLAR		N Yılı 2014	
2 DURAN VARLIKLAR		117.801.143,27					
22 FAALİYET ALACAKLARI		1.119.202,55					
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		1.119.202,55					
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		115.025.033,58					
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI		1.371.656,02					
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI		11.860.582,00					
252 BİNALAR HESABI		125.527.394,57					
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		27.107.093,40					
254 TAŞITLAR HESABI		2.108.983,37					
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		38.093.727,58					
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-108.267.123,07					
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		17.222.719,71					
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		1.196.525,29					
260 HAKLAR HESABI		1.196.525,29					
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		460.381,85					
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		6.502.991,65					
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-6.042.609,80					
AKTİF TOPLAMI		153.106.231,14		PASİF TOPLAMI		153.106.231,14	
Bilanço Dipnotları :							
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00					
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00					
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00					
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00					
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00					
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI		0,00					
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		11.352.961,50					
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		11.352.961,50					
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI		42.716.620,09					
921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		42.716.620,09					
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		1.199.027,19					
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		1.199.027,19					

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.48						Adı : DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2014																							
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)						Ekonomik Kodlar						GELİRİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
630						GİDERLER HESABI						169.490.094,63						600						GELİRLER HESABI						168.413.626,56					
630 01						PERSONEL GİDERLERİ						85.438.792,83						600 03						Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri						22.389.537,03					
630 01 01						MEMURLAR						82.858.613,06						600 03 01						Mal ve Hizmet Satış Gelirleri						21.462.373,03					
630 01 01 01						Temel Maaşlar						32.390.489,61						600 03 01 01						Mal Satış Gelirleri						30.280,80					
630 01 01 01 01						Temel Maaşlar						32.390.489,61						600 03 01 01 01						Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri						30.280,80					
630 01 01 02						Zamlar ve Tazminatlar						19.440.201,49						600 03 01 02						Hizmet Gelirleri						21.432.092,23					
630 01 01 02 01						Zamlar ve Tazminatlar						19.440.201,49						600 03 01 02 28						Sergi ve Fuar Gelirleri						660,00					
630 01 01 03						Ödenekler						14.804.674,85						600 03 01 02 29						Orgün ve Yaygın Öğretimden Elde Edilen Gelirler						884.654,57					
630 01 01 03 01						Ödenekler						14.804.674,85						600 03 01 02 31						İkinci Öğretimden Elde Edilen Gelirler						15.201.386,82					
630 01 01 04						Sosyal Haklar						1.770.514,52						600 03 01 02 32						Yaz Okulu Gelirleri						2.259.079,30					
630 01 01 04 01						Sosyal Haklar						1.770.514,52						600 03 01 02 33						Tezsiz Yüksek Lisans Gelirleri						195.870,00					
630 01 01 04 01						Sosyal Haklar						1.770.514,52						600 03 01 02 34						Tezli Yüksek Lisans Gelirleri						231.090,44					
630 01 01 05						Ek Çalışma Karşılıkları						14.452.732,59						600 03 01 02 35						Doktora Gelirleri						15.867,00					
630 01 01 05 01						Ek Çalışma Karşılıkları						14.452.732,59						600 03 01 02 38						Yurt Yatak Ücreti Gelirleri						1.718.815,00					
630 01 02						SÖZLEŞMELİ PERSONEL						750.000,02						600 03 01 02 99						Diğer hizmet gelirleri						924.669,10					
630 01 02 01						Ücretler						677.218,60						600 03 06						Kira Gelirleri						927.164,00					
630 01 02 01 01						657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri						29.920,64						600 03 06 01 01						Taşınmaz Kiraları						927.164,00					
630 01 02 01 04						Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Ücretleri						647.297,96						600 03 06 01 99						Lojman Kira Gelirleri						111.867,23					
630 01 02 02						Zamlar ve Tazminatlar						71.501,87						600 04						Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler						135.009.285,09					
630 01 02 02 01						657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları						25.899,33						600 04 01						Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar						743.143,64					
630 01 02 02 04						Yabancı Uyruklu Sözleşmeli Personelin Zam ve Tazminatları						45.602,54						600 04 01 01						Cari						743.143,64					
630 01 02 03						Ödenekler						270,00						600 04 01 01 01						AB' den Alınan Bağış ve Yardımlar						743.143,64					
630 01 02 03 01						657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ödenekleri						270,00						600 04 02						Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve						130.687.000,00					
630 01 02 04						Sosyal Haklar						1.009,55						600 04 02 01						Cari						107.987.000,00					
630 01 02 04 01						657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal						1.009,55						600 04 02 01 01						Hazine yardımı						107.987.000,00					

23/02/2015 16:39

Sayfa 1 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.48					Adı : DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ					Yılı : 2014																					
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)					Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)						
630	01	04			Hakları										600	04	02	02		Sermaye											22.700.000,00
630	01	04			GEÇİCİ PERSONEL				1.781.278,51						600	04	02	02	01	Hazine yardımı											22.700.000,00
630	01	04	01		Ucretler				1.781.278,51						600	04	04			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar											3.378.043,34
630	01	04	01	04	657 S.K. 4/C Kaps.Çalışanlara Yapılacak Ödemeler				1.381.414,24						600	04	04	01		Cari											2.998.096,39
630	01	04	01	05	Kısmi Zamanlı Çalışan Öğrencilerin Ücretleri				288.238,33						600	04	04	01	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar											2.846.746,39
630	01	04	01	90	Diğer Geçici Personele Yapılacak Ödemeler				111.625,95						600	04	04	01	02	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar											1.350,00
630	01	05			Diğer Personel				48.901,24						600	04	04	01	03	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar											150.000,00
630	01	05	01		Ucret ve Diğer Ödemeler				48.901,24						600	04	04	02		Sermaye											379.946,95
630	01	05	01	04	Öğrenci Harçlıkları				48.901,24						600	04	04	02	01	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar											379.946,95
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri				13.552.037,03						600	04	05			Proje Yardımları											201.098,11
630	02	01			Memurlar				13.068.455,83						600	04	05	01		Cari											201.098,11
630	02	01	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna				13.068.455,83						600	04	05	01	10	YOK Öğretim Üyesi Yetiştirme Programı Destekleri											201.098,11
630	02	01	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri				8.067.130,88						600	05				Diğer Gelirler											10.964.852,45
630	02	01	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri				5.001.324,95						600	05	01			Faiz Gelirleri											556.265,13
630	02	02			Sözleşmeli Personel				147.746,04						600	05	01	09		Diğer Faizler											556.265,13
630	02	02	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna				147.746,04						600	05	01	09	01	Kişilerden Alacaklar Faizleri											3.655,88
630	02	02	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri				94.380,64						600	05	01	09	03	Mevduat Faizleri											533.402,21
630	02	02	06	02	Sağlık Primi Ödemeleri				53.365,40						600	05	01	09	99	Diğer Faizler											19.207,04
630	02	04			Geçici Personel				334.451,68						600	05	02			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar											3.137.817,73
630	02	04	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna				334.451,68						600	05	02	06		Özel Bütçeli İdarelere Ait Paylar											3.137.817,73
630	02	04	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri				334.451,68						600	05	02	06	16	Araştırma Projeleri Gelirleri Payı											3.137.817,73
630	02	05			Diğer Personel				1.383,48						600	05	03			Para Cezaları											164.919,00
630	02	05	06		Sosyal Güvenlik Kurumuna				1.383,48						600	05	03	02		İdari Para Cezaları											68.211,20
630	02	05	06	01	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri				1.383,48						600	05	03	02	99	Diğer İdari Para Cezaları											68.211,20
															600	05	03	09		Diğer Para Cezaları											96.707,80

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.48						Adı : DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2014																							
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)						Ekonomik Kodlar						GELİRİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
630	03					Mal ve Hizmet Alım Giderleri						28.265.564,54	600	05	03	09	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları						96.707,80											
630	03	02				Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları						11.070.395,12	600	05	09			Diğer Çeşitli Gelirler						7.105.850,59											
630	03	02	01			Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları						234.174,20	600	05	09	01		Diğer Çeşitli Gelirler						7.105.850,59											
630	03	02	01	01		Kırtasiye Alımları						116.027,94	600	05	09	01	01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar						5.736,75											
630	03	02	01	02		Büro Malzemesi Alımları						374,65	600	05	09	01	03	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları						10.800,00											
630	03	02	01	03		Periyodik Yayın Alımları						29.723,89	600	05	09	01	06	Kişilerden Alacaklar						130.679,92											
630	03	02	01	04		Diğer Yayın Alımları						3.124,65	600	05	09	01	19	Öğrenci Katkı Payı Telafi Gelirleri						5.771.436,00											
630	03	02	01	05		Baskı ve Cilt Giderleri						84.847,49	600	05	09	01	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler						1.187.197,92											
630	03	02	01	90		Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları						75,58	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						49.951,99											
630	03	02	02			Su ve Temizlik Malzemesi Alımları						76.896,23	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						49.951,99											
630	03	02	02	01		Su Alımları						57.147,29	600	11	99	00		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						49.951,99											
630	03	02	02	02		Temizlik Malzemesi Alımları						19.748,94	600	11	99	00	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri						49.951,99											
630	03	02	03			Enerji Alımları						5.647.612,11	NET GELİR TOPLAMI :						168.413.626,56																
630	03	02	03	01		Yakacak Alımları						2.570.248,25																							
630	03	02	03	02		Akaryakıt ve Yağ Alımları						92.747,77																							
630	03	02	03	03		Elektrik Alımları						2.984.616,09																							
630	03	02	04			Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları						3.424.438,72																							
630	03	02	04	01		Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)						3.423.838,84																							
630	03	02	04	90		Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları						599,88																							
630	03	02	05			Giyim ve Kuşam Alımları						336,30																							
630	03	02	05	01		Giyecek Alımları (Kişisel Kuşam ve donanım dahil)						336,30																							
630	03	02	06			Özel Malzeme Alımları						1.042.648,44																							
630	03	02	06	01		Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları						1.039.692,54																							
630	03	02	06	03		Zirai Malzeme ve İlaç Alımları						2.725,80																							
630	03	02	06	90		Diğer Özel Malzeme Alımları						230,10																							
630	03	02	09			Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları						644.289,12																							
630	03	02	09	01		Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri						642.950,11																							
630	03	02	09	90		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları						1.339,01																							

23/02/2015 16:39

Sayfa 3 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.48						Adı : DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ						Yılı : 2014					
Ekonomik Kodlar						GİDERİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
Ekonomik Kodlar						GELİRİN TÜRÜ						Cari Yıl (N)					
630	03	03				Yolluklar						1.428.160,06					
630	03	03	01			Yurtiçi Geçici Görev Yollukları						663.316,05					
630	03	03	01	01		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları						663.316,05					
630	03	03	02			Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları						183.421,54					
630	03	03	02	01		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları						183.421,54					
630	03	03	03			Yurtdışı Geçici Görev Yollukları						581.422,47					
630	03	03	03	01		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları						581.422,47					
630	03	04				Görev Giderleri						69.901,82					
630	03	04	02			Yasal Giderler						63.550,71					
630	03	04	02	04		Mahkeme Harç ve Giderleri						58.961,71					
630	03	04	02	90		Diğer Yasal Giderler						4.589,00					
630	03	04	03			Odenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler						6.351,11					
630	03	04	03	02		İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler						6.351,11					
630	03	05				Hizmet Alımları						14.423.293,73					
630	03	05	01			Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler						12.337.959,69					
630	03	05	01	01		Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri						1.200,00					
630	03	05	01	02		Araştırma ve Geliştirme Giderleri						688.000,00					
630	03	05	01	03		Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)						14.160,00					
630	03	05	01	04		Müteahhithlik Hizmetleri (Temizlik Hizmet İhaleleri Dahil)						820.140,01					
630	03	05	01	08		Temizlik Hizmeti Alım Giderleri						7.119.277,58					
630	03	05	01	09		Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri						3.694.962,10					
630	03	05	01	90		Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler						220,00					
630	03	05	02			Haberleşme Giderleri						122.802,35					
630	03	05	02	01		Posta ve Telgraf Giderleri						22.371,16					
630	03	05	02	02		Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri						100.431,19					
630	03	05	03			Taşıma Giderleri						40.818,36					

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.48					Adı : DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ					Yılı : 2014				
Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ					Cari Yıl (N)				
630	03	05	03	02	Yolcu Taşıma Giderleri					8.319,20				
630	03	05	03	04	Geçiş Ücretleri					1.800,00				
630	03	05	03	90	Diğer Taşıma Giderleri					30.699,16				
630	03	05	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler					200.469,11				
630	03	05	04	01	İlan Giderleri					173.033,39				
630	03	05	04	02	Sigorta Giderleri					27.435,72				
630	03	05	05		Kiralar					827.961,33				
630	03	05	05	02	Taşıt Kiralaması Giderleri					6.796,80				
630	03	05	05	03	İş Makinası Kiralaması Giderleri					7.458,78				
630	03	05	05	05	Hizmet Binası Kiralama Giderleri					8.128,00				
630	03	05	05	12	Personel Servisi Kiralama Giderleri					805.577,75				
630	03	05	05		Diğer Hizmet Alımları					893.282,89				
630	03	05	09	03	Kurslara Katılma Giderleri					197.298,94				
630	03	05	09	04	Öğretim Üyesi Yetiştirme Projesi Giderleri					34.615,38				
630	03	05	09	90	Diğer Hizmet Alımları					661.368,57				
630	03	06			Temsil ve Tanıtma Giderleri					32.726,12				
630	03	06	01		Temsil Giderleri					32.123,48				
630	03	06	01	01	Temsil, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri					32.123,48				
630	03	06	02		Tanıtma Giderleri					602,64				
630	03	06	02	01	Tanıtma, Ağırılama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri					602,64				
630	03	07			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri					1.093.163,64				
630	03	07	01		Menkul Mal Alım Giderleri					510.224,10				
630	03	07	01	01	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları					12.500,00				
630	03	07	01	02	Büro ve İşyeri Makine ve Tecizat Alımları					177.035,78				
630	03	07	01	04	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları					9.317,28				
630	03	07	01	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları					311.371,04				
630	03	07	02		Gayri Maddi Hak Alımları					66.892,72				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.48	Adı : DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ	Yılı : 2014
--------------------	-------------------------------	-------------

Ekonomik Kodlar					GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar					GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	
630	03	07	02	01	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	66.892,72								
630	03	07	03		Bakım ve Onarım Giderleri	516.046,82								
630	03	07	03	01	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	11.961,80								
630	03	07	03	02	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	279.822,80								
630	03	07	03	03	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	168.830,92								
630	03	07	03	04	İş Makinası Onarım Giderleri	25.319,60								
630	03	07	03	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	30.111,70								
630	03	08			Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	146.730,23								
630	03	08	01		Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	100.995,97								
630	03	08	01	01	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	81.136,13								
630	03	08	01	02	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri	3.915,88								
630	03	08	01	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	15.943,96								
630	03	08	02		Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	3.540,00								
630	03	08	02	01	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	3.540,00								
630	03	08	03		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	39.775,26								
630	03	08	03	01	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	39.775,26								
630	03	08	09		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.419,00								
630	03	08	09	01	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.419,00								
630	03	09			Tedavi ve Cenaze Giderleri	1.193,82								
630	03	09	08		Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	922,22								
630	03	09	08	01	Öğrenci Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	922,22								
630	03	09	09		Diğer İlaç Giderleri	271,60								
630	03	09	09	01	Öğrenci İlaç Giderleri	271,60								
630	05				Cari Transferler	2.054.790,13								
630	05	01			Görev Zararları	1.453.823,31								

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.48				Adı : DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	1.453.823,31				
630	05	01	02	Sosyal Güvenlik Kurumu'na	1.453.823,31				
630	05	03		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	593.000,00				
630	05	03	01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	593.000,00				
630	05	03	01	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	593.000,00				
630	05	06		Yurtdışına Yapılan Transferler	7.966,82				
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	7.966,82				
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	7.912,60				
630	05	06	02	Uluslararası Kuruluşlara Katkı Ödemeleri	54,22				
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	61.765,98				
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	61.765,98				
630	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	61.765,98				
630	11	99	00	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	61.765,98				
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	40.672,75				
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	38.655,68				
630	12	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	38.655,68				
630	12	03	01	Hizmet Gelirleri	38.655,68				
630	12	05		Diğer Gelirler	2.017,07				
630	12	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.017,07				
630	12	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	2.017,07				
630	13			Amortisman Giderleri	25.486.543,17				
630	13	01		Maddi Duran Varlıklar Amortisman Giderleri	25.486.543,17				
630	13	01	03	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri	14.986.254,93				

23/02/2015 16:39

Sayfa 7 / 11

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.48				Adı : DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2014			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	13	01	03	00	Tesis, Makine ve Cihazların Amortisman Giderleri		14.986.254,92				
630	13	01	04		Taşıtların Amortisman Giderleri		902.915,78				
630	13	01	04	00	Taşıtların Amortisman Giderleri		902.915,78				
630	13	01	05		Demirbaşların Amortisman Giderleri		9.597.372,47				
630	13	01	05	00	Demirbaşların Amortisman Giderleri		9.597.372,47				
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri		2.892.783,11				
630	14	01			Kırtasiye Malzemeleri		481.308,47				
630	14	01	00		Kırtasiye Malzemeleri		481.308,47				
630	14	01	00	00	Kırtasiye Malzemeleri		481.308,47				
630	14	02			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		62.140,10				
630	14	02	00		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		62.140,10				
630	14	02	00	00	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzeme		62.140,10				
630	14	03			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri		223.668,06				
630	14	03	00		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri		223.668,06				
630	14	03	00	00	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri		223.668,06				
630	14	04			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar		438.150,32				
630	14	04	00		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar		438.150,32				
630	14	04	00	00	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar		438.150,32				
630	14	05			Temizleme Ekipmanları		128.998,61				
630	14	05	00		Temizleme Ekipmanları		128.998,61				
630	14	05	00	00	Temizleme Ekipmanları		128.998,61				
630	14	06			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri		191.845,21				
630	14	06	00		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri		191.845,21				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.48						Adı : DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ		Yılı : 2014					
Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)		Ekonomik Kodlar		GELİRİN TÜRÜ		Cari Yıl (N)	
630	14	06	00	00	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri		191.845,21						
630	14	07			Yiyecek		11.136,80						
630	14	07	00		Yiyecek		11.136,80						
630	14	07	00	00	Yiyecek		11.136,80						
630	14	08			İçecek		4.828,23						
630	14	08	00		İçecek		4.828,23						
630	14	08	00	00	İçecek		4.828,23						
630	14	10			Zirai Maddeler		72.341,79						
630	14	10	00		Zirai Maddeler		72.341,79						
630	14	10	00	00	Zirai Maddeler		72.341,79						
630	14	11			Yem		9.932,70						
630	14	11	00		Yem		9.932,70						
630	14	11	00	00	Yem		9.932,70						
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		937.328,28						
630	14	12	00		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		937.328,28						
630	14	12	00	00	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri		937.328,28						
630	14	13			Yedek Parçalar		181.230,86						
630	14	13	00		Yedek Parçalar		181.230,86						
630	14	13	00	00	Yedek Parçalar		181.230,86						
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri		19.146,60						
630	14	14	00		Nakil Vasıtaları Lastikleri		19.146,60						
630	14	14	00	00	Nakil Vasıtaları Lastikleri		19.146,60						
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayımlar		9.548,29						

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.48				Adı : DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ				Yılı : 2014			
Ekonomik Kodlar				GİDERİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
Ekonomik Kodlar				GELİRİN TÜRÜ				Cari Yıl (N)			
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			9.548,29				
630	14	15	00	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar			9.548,29				
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu			35.721,58				
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu			35.721,58				
630	14	16	00	Spor Malzemeleri Grubu			35.721,58				
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar			39.995,08				
630	14	17	00	Basınçlı Ekipmanlar			39.995,08				
630	14	17	00	Basınçlı Ekipmanlar			39.995,08				
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			45.462,13				
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			45.462,13				
630	14	99	00	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler			45.462,13				
630	30			Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			11.034.636,86				
630	30	06		Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler			11.034.636,86				
630	30	06	02	Menkul Sermaye Üretim Giderleri			1.242.203,85				
630	30	06	02	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			1.242.203,85				
630	30	06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri			2.611.067,96				
630	30	06	05	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			664.794,57				
630	30	06	05	Diğer Giderler			1.946.273,39				
630	30	06	07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri			5.443.360,21				
630	30	06	07	Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			111.413,92				
630	30	06	07	Diğer Giderler			5.331.946,29				
630	30	06	09	Diğer Sermaye Giderleri			1.738.004,84				
630	30	06	09	Diğer Sermaye Giderleri			1.738.004,84				
630	99			Diğer Giderler			662.508,23				

TABLO 1.13 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 38.48 Adı : DÜMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ Yılı : 2014						
Ekonomik Kodlar			GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		
Ekonomik Kodlar			GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl (N)		
630	99	99	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	662.508,23		
630	99	99	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	662.508,23	
630	99	99	00	00	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Gideler	662.508,23
GİDERLER TOPLAMI :				169.490.094,63		
GİDERLER TOPLAMI (A)		169.490.094,63				
GELİRLER TOPLAMI (B)		168.413.626,56				
İNDİRİM ;İADE;İSKONTO TOPLAMI (C)		0,00		NET GELİR (D= B- C)	168.413.626,56	
				FAALİYET SONUCU D - A		
				-1.076.468,07		

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

**DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ DÖNER
SERMAYE İŞLETMESİ**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	28
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	29
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	29
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	31
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	32
7.	EKLER.....	34

KISALTMALAR

DİBS: Devlet İç Borçlanma Senedi.

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

KOSGEB: Küçük ve Orta Ölçekli İşletmeleri Geliştirme ve Destekleme İdaresi Başkanlığı

TCMB: Türkiye Cumhuriyeti Merkez Bankası.

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Dumlupınar Üniversitesi Döner Sermaye İşletme Müdürlüğünün, hesap ve işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ile mali rapor ve tabloları, “Döner Sermayeli İşletmeler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 565 ve 573’üncü maddelerinde düzenlenen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Saymanlığın muhasebe kayıt işlemleri, Maliye Bakanlığı tarafından yönetilen Döner Sermaye Mali Yönetim Sistemi üzerinden yürütülmektedir.

2014 yılı bilançosunda sermayesi 26,00-TL olup, toplam aktif büyüklüğü 2.136.349,68-TL’dir. Döner sermaye gelir toplamı 4.096.576,77-TL, gider toplamı 3.536.763,66-TL olup, gelir tablosunda yılsonu itibariyle tahakkuk eden kar toplamı 559.810,11-TL,

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8’inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Gelir tablosu
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Satışların maliyeti tablosu
- Sermaye hareketleri tablosu
- Nakit akım tablosu
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Envanter defteri
- İşletme bütçesi

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu,

güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Dumlupınar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği Hükümlerine Uyulmaması

Dumlupınar Üniversitesi Döner Sermaye İşletmesi 2014 yılı banka hesaplarında bulunan tutarlar için Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği hükümleri gereği nemalandırma işlemlerini yerine getirmediği tespit edilmiştir.

22.08.2008 tarihli Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğinin 5'inci maddesinin 2'nci fıkrasına göre; döner sermayeli kuruluşlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını TCMB, T.C. Ziraat Bankası, T. Halk Bankası veya T. Vakıflar Bankası'nda açtıracakları hesaplarda değerlendireceklerdir. Aynı Tebliğin "Kullanılabilecek Araçlar" başlıklı 6'ncı maddesine göre; "*Döner sermayeli kuruluşlar her türlü mali kaynaklarının değerlendirilmesinde aşağıdaki araçları kullanırlar:*

a) *YTL cinsi vadesiz mevduat,*

b) *YTL cinsi vadeli mevduat,*

c) *İhale, doğrudan satış, ihale öncesi rekabetçi olmayan teklif ya da ikincil piyasadan doğrudan ya da ters repo yoluyla temin etmek suretiyle Devlet İç Borçlanma Senedi...*"

Tebliğin 17 Mayıs 2014 tarih ve 29003 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren ve değişen Kısa vadeli kaynaklarının değerlendirilmesini anlatan 6'ncı maddesi 1'inci bendinde;

"Kurumlar kısa vadeli kaynaklarını, vadesiz veya vadeli mevduat ile repo/ters repo araçlarını kullanarak değerlendirir. Kısa vadeli kaynaklar için uygulanacak vadeli mevduat faiz oranı TCMB tarafından haftalık olarak en son açıklanan, bankalarca TL üzerinden 1 aya kadar vadeli olarak açılan mevduatlara uygulanan ağırlıklı ortalama faiz oranının;

a) *Gecelik vade açılması halinde % 70'inden,*

b) *7 güne kadar vade açılması halinde % 80'inden,*

c) *8 günden 30 güne kadar vade açılması halinde % 90'ından*

düşük olamaz.”

Uzun vadeli kaynakların değerlendirilmesini anlatan 2’nci bendinde ise;

“Kurumlar uzun vadeli kaynaklarını, vadeli mevduat ve 5 inci maddenin ikinci fıkrasının (c) bendindeki araçları kullanarak değerlendirir. Vadeli mevduat faiz oranı piyasada oluşan benzer vadedeki DİBS faiz oranından daha düşük olamaz. Vadeli mevduat faiz oranına ilişkin gösterge faiz oranının hesaplama formülü ektedir (Ek 1).”

Aynı Tebliğin “Sorumluluk” başlıklı 9’uncu maddesine göre; Tebliğ hükümlerine aykırılık sebebi ile ortaya çıkabilecek zararlardan Tebliğ kapsamında yer alan tüm kurum, kuruluş ve idarelerin yetkilileri ve muhasebe yetkilileri şahsen ve müteselsilen sorumludurlar.

Tebliğin “Yaptırım” başlıklı 10’uncu maddesine göre ise; Kamu kaynaklarının Tebliğ hükümlerine aykırı şekilde değerlendirilmesinden elde edildiği tespit edilen nemaların genel bütçeye gelir kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri çerçevesinde ilgili bankalar ile görüşülerek Döner Sermaye İşletmesinin bankadaki tutarların nemalandırılması amacı ile protokol imzalaması önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; " Bundan sonraki işlemlerde belirtilen tebliğ hükümlerine göre işlem yapılması hususunda ilgili birimler uyarılmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi yöneticisi tarafından gönderilen açıklamada bulgumuza ilişkin hususa dikkat edileceği bildirilmiş olup sonraki yıllar denetimlerinde konuya ilişkin denetim ekibince takip ve izleme yapılacaktır.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ DÖNERSERMAYE İŞLETMESİ 2014 YILI BİLANÇO XU			
Aktif		Pasif	
Hesaplar	Tutar	Hesaplar	Tutar
1 DÖNEN VARLIKLAR	1.971.721,46	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	434.246,22
10 HAZIR DEĞERLER	1.714.591,49	30 MALİ BORÇLAR	201.211,99
102 BANKALAR HESABI	1.714.591,49	303. İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLAR HESABI	201.211,99
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	32 TİCARİ BORÇLAR	17.148,12
105 DÖVİZ HESABI	0,00	320 SATICILAR HESABI	17.148,12
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	326 ALINAN DEPOZİTO VE TAMİNATLAR HESABI	0,00
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	33 DİĞER BORÇLAR	1.016,00
12 TİCARİ ALACAKLAR	27.345,16	336 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR	1.016,00
120 ALICILAR HESABI	12.345,16	34 ALINAN AVANSLAR	23.662,20

123 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	340 ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	23.662,20
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	15.000,00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	191.207,91
13 DİĞER ALACAKLAR	204.700,01	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	185.001,09
134 İŞLETMELER ARASI MALİ BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	201.211,99	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00
136 DİĞER ÇEŞİTLİ ALACAKLAR HESABI	3.488,02	362 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE YÜKÜMLÜLÜKLERİ HESABI	6.206,82
15 STOKLAR	14.555,60	363 ÖDENECEK DÖNER SERMAYE KATKI PAYLARI HEABI	0,00
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	14.555,60	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
150.01 Kırtasiye Malzemeleri Grubu	6.640,00	5 ÖZ KAYNAKLAR	1.702.103,46
150.01.01 Yazı Araçları	256,80	50 ÖDENMİŞ SERMAYE	26,00
159 VERİLEN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	500 SERMAYE HESABI	26,00
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	1.926,51	57 GEÇMİŞ YIL KARLARI	1.142.267,35

180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	1.926,51	570 GEÇMİŞ YIL KARLARI HESABI	1.142.267,35
180.01 Personel Yıl Sonu (1/2) Ücretleri	1.926,51	58 GEÇMİŞ YIL ZARARLARI	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	8.602,69	59 DÖNEM NET KARI/ZARARI	559.810,11
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	8.602,69	590 DÖNEM NET KARI HESABI	692.862,79
191 İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	591 DÖNEM NET ZARARI HESABI(-)	-133.052,68
195 İŞ AVANSLARI HESABI	0,00	TOPLAM	2.136.349,68
196 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00		
2 DURAN VARLIKLAR	164.628,22		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	162.393,64		
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	34.667,46		
254 TAŞITLAR HESABI	166.543,63		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	102.384,43		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-141.201,88		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	2.234,58		

294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	7.557,95		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-5.323,37		
Toplam	2.136.349,68		

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ DÖNERSERMAYE İŞLETMESİ 2012-2013-2014 GELİR TABLOSU

Hesap Kodu	AÇIKLAMA	2012	2013	2014
		TL	TL	TL
60	BRÜT SATIŞLAR	2.000.681,59	3.128.849,94	4.064.788,94
61	SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)	0,00	324.304,99	22.662,21
	NET SATIŞLAR	2.000.681,59	2.804.544,95	4.042.126,73
62	SATIŞLARIN MALİYETİ (-)	297.743,75	629.466,66	226.522,02
	BRÜT SATIŞ KARI VEYA ZARARI	1.702.937,84	2.175.078,29	3.815.604,71
63	FAALİYET GİDERLERİ (-)	1.530.366,38	1.953.524,29	3.288.703,29
	FAALİYET KARI VEYA ZARARI	172.571,46	221.554,00	526.901,42
64	DİĞER FAAL.OLAĞAN GELİR VE KARLAR	3.378,59	50.801,80	54.447,04
65	DİĞER FAAL.OLAĞAN GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00	21.538,35
66	FİNANSMAN GİDERLERİ	0,00	0,00	0,00
	OLAĞAN KAR VEYA ZARAR	3.378,59	50.801,80	32.908,69
67	OLAĞANDIŞI GELİR VE KARLAR	0,00	66.801,22	0,00

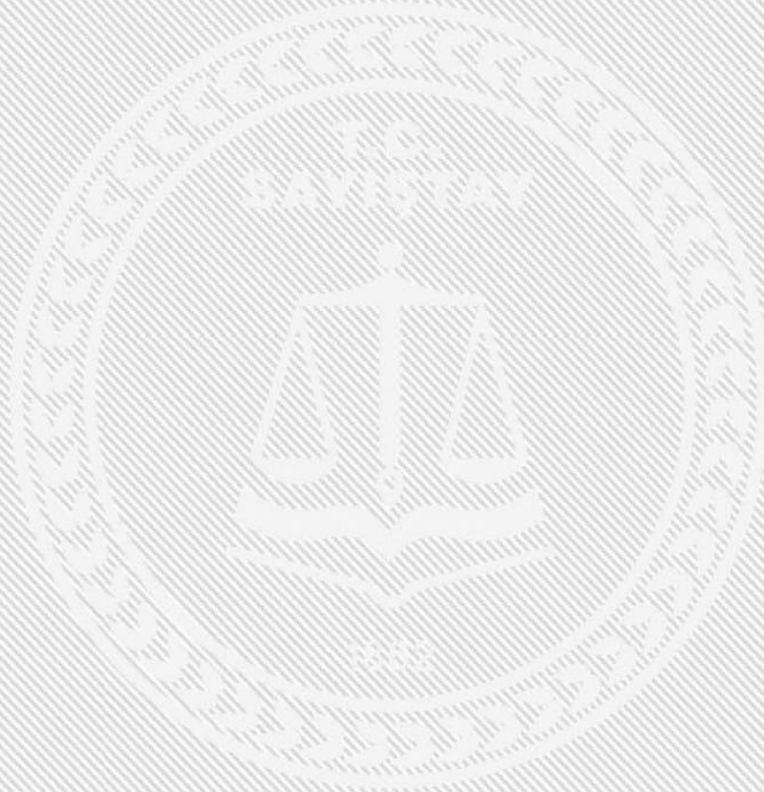
68	OLAĞANDIŞI GİDER VE ZARARLAR (-)	0,00	0,00	0,00
	DÖNEM KARI VEYA ZARARI	175.950,05	339.157,02	559.810,11
	Dönem Karı ve Diğer Yasal Yükümlülükler Karşılığı	0,00	0,00	0,00
69	DÖNEM NET KARI VEYA ZARARI	175.950,05	339.157,02	559.810,11

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

**DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ SOSYAL
TESİS**

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	40
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	40
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	41
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	41
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	42
6.	EKLER.....	43

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Tesis Hesabı, Germiyan Kampüsü Konukevi, Evliya Çelebi Yerleşkesinde 2 adet Konukevi, 1 Bay ve 1 Bayan Kuaförü olmak üzere 5 ayrı birim olarak faaliyet göstermektedir.

2013 yılında 19.982,64.-TL kar elde eden Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Tesisleri 2014 yılındaki brüt satışları 203.590,00.-TL, mal ve hizmet satış maliyetleri 165.865,44.-TL gerçekleşmiş olup işletme 37.724,56.-TL net kar elde etmiştir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve Kesin mizan.
- Gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan kesin mizan ve gelir tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmış ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

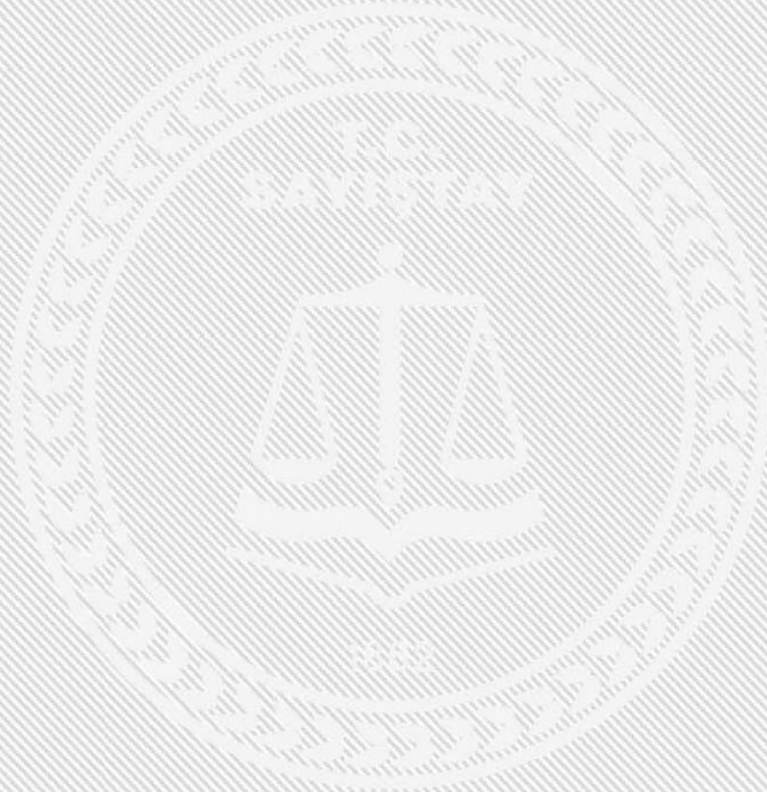
Dumlupınar Üniversitesi Sosyal Tesislerinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

SOSYAL TESİSLER GELİR TABLOSU		2014
		TL
A- BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞLARI		203.590,00
1-Mal ve Hizmet Satış Gelirleri		203.590,00
B- SATIŞ İNDİRİMLERİ (-)		-
1-İndirim, İade ve İskontolar(-)		-
C- NET MAL VE HİZMET SATIŞLARI		203.590,00
D- MAL VE HİZMET SATIŞ MALİYETİ(-)		165.865,44
1-Mal ve Hizmet Alım Giderleri(-)		165.865,44
BRÜT MAL VE HİZMET SATIŞ KÂRI VE ZARARI		37.724,56
E- FAALİYET GİDERLERİ(-)		-
1-Personel Giderleri		-
2-Sermaye Giderleri		-
3-Diğer Giderler		-
FAALİYET KÂRI VAYA ZARARI		-
F- DİĞER GELİRLER		-
1- Diğer Gelirler		-
DÖNEM NET KÂRI VAYA ZARARI		37.724,56

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

DUMLUPINAR ÜNİVERSİTESİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	47
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	48
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	48
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	48
5. GENEL DEĞERLENDİRME	50
6. DENETİM BULGULARI.....	51

1. ÖZET

Bu rapor, Dumlupınar Üniversitesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

Dumlupınar Üniversitesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Denetim sonucunda tespit edilen temel hususlar aşağıda yer almaktadır:

- Kalkınma Bakanlığına en geç 2012 yılı Ocak ayında gönderilmesi gereken taslak Stratejik Planın 2012 yılı Aralık ayında gönderildiği,
- Stratejik Plan içerisindeki GZFT analizi sağlıklı bir şekilde yapılmadığı,
- Stratejik Planda yer verilen Amaç-5'in açık ve net olarak tanımlanmadığı ve Stratejik Planın akıcılığını bozan ifadeler bulunduğu,
- Stratejik Planda yer alan göstergelerin büyük çoğunluğunun ölçülemez olduğu,
- Stratejik Planda 2014 yılıyla ilişkilendirilen hedeflerden bir kısmının, 2014 Yılı Performans Programına alınmaması nedeniyle Stratejik Plan ile Performans Programı arasındaki bağın kopmuşluğu,
- Performans Programının hazırlanma sürecinin başlaması amacıyla Üst yöneticinin en geç önceki yılın Mayıs ayı sonuna kadar harcama birimlerine yazılı olarak duyurması gerekirken duyurunun aynı yılın Ocak ayında yapıldığı,
- Faaliyet Raporunun "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik" tarafından belirlenen şekil şartlarına uygun hazırlanmadığı,
- 2014 Yılı Faaliyet Raporunda, Stratejik Plan ve Performans Programında gösterilen amaç, hedef ve göstergelerin gerçekleşmelerine ilişkin hiçbir bilgi verilmediğinden değerlendirme yapılamadığı, tespit edilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Dumlupınar Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Dumlupınar Üniversitesinin yayımladığı 2013-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Stratejik Planda yer verilen ve 2014 yılı ile ilişkilendirilen amaç ve hedeflerden bir kısmının 2014 Yılı Performans Programına alınmadığı; ayrıca, İdare Faaliyet Raporunda, Stratejik Plan ve Performans Programında yer alan amaç, hedef ve göstergelerin 2014 yılı gerçekleştirmelerine ilişkin hiçbir bilgiye yer verilmediğinden, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun kurguladığı performans bilgisi sisteminin güvenilir olmadığı kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: 2013-2017 Yıllarına Ait Taslak Stratejik Planın Zamanında Kalkınma Bakanlığına Gönderilmemesi

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte “Mahalli idareler dışındaki kamu idareleri stratejik planlarının değerlendirilmek üzere stratejik planın kapsadığı dönemin ilk yılından önceki yılın Ocak ayında Bakanlığa gönderir.” ifadesi yer almaktadır Yapılan incelemeler sonucunda en geç 2012 yılı Ocak ayında gönderilmesi gereken taslak Stratejik Planın 2012 yılı Aralık ayında gönderildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: "Dumlupınar Üniversitesi 2013-2017 Taslak Stratejik Plan çalışmaları; gerek Stratejik Plan komisyonunun oluşturulması, gerekse de Stratejik Planlamaya ilişkin yapılan toplantı zamanlarının; plananan zaman dilimlerinde yapılamamasından kaynaklı olarak, uzun dönem aralığı içerisinde taslak Stratejik Plan oluşturulmuştur. Bir sonraki Stratejik Plan döneminde bu hususa dikkat edilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurum bulgu konusuna iştirak etmekte olup, önerinin yerine getirilip getirilmeyeceği sonraki yıl denetimlerinde kontrol edilmelidir.

BULGU 2: Stratejik Planın Akıcılığını Zayıflatan Amaçların Belirlenmesi

“Üniversitenin misyon ve vizyonu doğrultusunda”, “Üniversitenin misyon ve vizyonu ile uyumlu” gibi ifadelerin amaç ve hedeflerle ifade edilmesine gerek olmadığı, zaten tüm amaç ve hedeflerin misyon ve vizyon ile uyumlu olması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Amaçlarımızın belirlenmesi aşamasında Stratejik Plan Komisyonu tarafından yapılan toplantılarda, özellikle iç paydaşlarımıza temel yol haritamız olan misyonumuz ve vizyonumuza atıflarda bulunmaya özen gösterilmiştir. Bu sayede

özellikle iç paydaşlarımızdan olan personelimize aralıklı olarak misyon ve vizyonumuz hakkında hatırlatıcı geri beslemeler yoluna gidilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kalkınma Bakanlığı tarafından yayımlanan Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzunda Stratejik Planın hazırlanması ile ilgili ayrıntılı bilgiye yer verilmiştir. Bu nedenle analiz yapılırken Kılavuzdan yararlanılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 3: GZFT(Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) analizinin sağlıklı yapılmaması

DPT tarafından hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre kuruluş içi analiz ve çevre analizinde kullanılacak temel yöntemlerden birisi GZFT (Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) analizidir. Genel anlamda GZFT, kuruluşun kendisinin ve kuruluşu etkileyen koşulların sistematik olarak incelendiği bir yöntemdir. Bu kapsamda, kuruluşun güçlü ve zayıf yönleri kurumsal anlamda içsel etkiler sonucu ortaya çıkan konular iken, fırsatlar ve tehditler ise kurum dışında meydana gelip de dışsal olarak kurum üzerinde etki doğuran hususlardır. Bu analiz stratejik planlama sürecinin diğer aşamalarına temel teşkil eder. Kurum stratejik planında yer alan Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler başlıkları altında yer alan ve söz konusu analiz içerisinde kullanılması uygun olarak değerlendirilmeyenler aşağıda yer almaktadır:

- Güçlü yan olarak belirtilenlerden uygun olmadığı düşünülenlere ait örnekler

Stratejik plan içerisinde toplam 12 adet güçlü yöne yer verilmiştir. Bunların bir kısmı kurumsal güçlü yan şeklinde değerlendirilebilirse de bazılarının söz konusu kategori içerisinde yer almaması gerektiği düşünülmektedir. Güçlü yan olarak değerlendirilemeyecek konulara ait örnekler Tablo 1’te yer almaktadır:

Tablo 1: Güçlü Yan Olmadığı Düşünülen Örnekler	
Güçlü Yan	Değerlendirme
Kütahya ilinin diğer büyük çevre illere yakın olması.	Kütahya ilinin çevre illere yakın olması Kurum üzerindeki dışsal bir etki olarak değerlendirildiğinden başlığın Fırsatlar bölümünde olması gerektiği düşünülmektedir.
Bilimsel projeleri destekleyecek ve kaynak yönetimini yönlendirecek	2547 sayılı Yükseköğretim Kanun’unun 12’nci maddesinde Yükseköğretim Kurumlarının görevleri

birimlerin bulunması.	arasında yer alan “ <i>Bilimsel projelerin desteklenmesi</i> ” Üniversitenin güçlü yanları arasında değerlendirilemeyeceği düşünülmektedir.
Mali disiplin, saydamlık ve hesap verme kavramlarının yükseköğretim kurumlarına entegre edilmiş olması.	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olan Üniversitenin uymak zorunda olduğu mali disiplin, saydamlık ve hesap verme kavramları içsel bir dinamik olmadığından Fırsatlar bölümünde olması gerektiği düşünülmektedir.

- Zayıf yan olarak belirtilenlerden uygun olmadığı düşünülenlere ait örnekler

Stratejik plan içerisinde toplam 19 adet zayıf yöne yer verilmiştir. Bunların bir kısmı kurumsal zayıf yan şeklinde değerlendirilebilirse de bazılarının söz konusu kategori içerisinde yer almaması gerektiği düşünülmektedir. Zayıf yan olarak değerlendirilemeyecek konulara ait örnekler Tablo 2’da yer almaktadır:

Tablo 2: Zayıf Yan Olmadığı Düşünülen Örnekler	
Zayıf Yön	Değerlendirme
Üniversite kampüsünün şehir merkezinden uzak olması.	Üniversite kampüsünün şehir merkezinden uzak olması Kurum üzerindeki dışsal bir etki olarak değerlendirildiğinden başlığın Tehditler bölümünde olması gerektiği düşünülmektedir.
Öğrenci profili açısından; çevre illerdeki diğer büyük üniversitelerin ikamesi durumunda olunması.	Öğrenci profili açısından; çevre illerdeki diğer büyük üniversitelerin ikamesi durumunda olunması Kurum üzerindeki dışsal bir etki olarak değerlendirildiğinden başlığın Tehditler bölümünde olması gerektiği düşünülmektedir.
İdari personelin bilimsel proje ve diğer projelere katılımının az olması	Bilimsel ve diğer projelere katılım istendiği takdirde sağlanabilir. Diğer türlü bu durumun önünde bir engel varmış gibi zayıf yön olarak belirtilmesi yanıltıcı bir ifade olduğu düşünülmektedir.
Üniversite harcama birimleri arasında koordinasyonunun aksak bir yapıda bulunması.	Üniversitenin harcama birimleri arasındaki koordinasyonu sağlamak Yönetimin asli görevidir. Bunun zayıf yön olarak değerlendirilemeyeceği düşünülmektedir.
666 sayılı KHK ile yönetici olarak görev yapan personel ve A grubu	Kanun değişiklikleri Üniversitenin dışında gerçekleşen bir faaliyet olduğundan personelin mali ve sosyal haklarının

kariyer memurlarına yeterli mali ve sosyal hakların sağlanmamış olmasından kaynaklı olarak motivasyon eksikliği bulunması	yeterli olmaması maddesinin Tehditler bölümünde olması gerektiği düşünülmektedir.
---	---

- Fırsat olarak belirtilenlerden uygun olmadığı düşünülenlere ait örnekler:

Stratejik plan içerisinde toplam 12 adet fırsata yer verilmiştir. Bunların bir kısmı kurumsal fırsat olarak değerlendirilebilirse de bir tanesinin söz konusu kategori içerisinde yer almaması gerektiği düşünülmektedir. Fırsat olarak değerlendirilemeyecek konulara ait örnekler Tablo 3’de yer almaktadır:

Tablo 3: Fırsat Olarak Değerlendirilmeyecek Örnek	
Fırsat	Değerlendirme
Ege Bölgesi bazında rekabet edilebilecek yükseköğretim kurumlarının az olması	Ege Bölgesinde rekabet edilebilecek yükseköğretim kurumunun az olması Fırsat olarak değil Tehdit olarak değerlendirilmesi gerektiği düşünülmektedir. Rekabetin olmaması Yükseköğretim Kurumlarının iyileştirme ve geliştirme faaliyetlerinde rehavete kapılması sonucunu doğurabileceği düşünülmektedir.

- Tehdit olarak değerlendirilemeyecek olanlara ait örnekler

Stratejik plan içerisinde toplam 13 adet tehdide yer verilmiştir. Bunların bir kısmı kurumsal tehdit olarak değerlendirilebilirse de bazılarının söz konusu kategori içerisinde yer almaması gerektiği düşünülmektedir. Tehdit olarak değerlendirilemeyecek konulara ait örnekler Tablo 8’de yer almaktadır:

Tablo 4: Tehdit Olarak Değerlendirilmeyecek Örnekler	
Tehdit	Değerlendirme
İleriye yönelik plan ve programların akademik ve idari personel tarafından benimsenmemesi veya anlaşılabilmesi.	Üniversitenin içsel faaliyetleri ile alakalı olan “İleriye yönelik plan ve programların akademik ve idari personel tarafından benimsenmemesi veya anlaşılabilmesi” Tehdit kategorisinde değil Zayıf Yanlar kategorisinde yer alması gerektiği düşünülmektedir.
Öğrencilerin kendilerini geliştirecek bilimsel, sosyal ve kültürel	Üniversitenin içsel faaliyetleri ile alakalı olan “Öğrencilerin kendilerini geliştirecek bilimsel, sosyal ve

programlarda uygulama eksikliği olması.	<i>kültürel programlarda uygulama eksikliği olması”</i> Tehdit kategorisinde değil Zayıf Yanlar kategorisinde yer alması gerektiği düşünülmektedir.
Kültür farkları nedeniyle, yurtdışından gelen yabancı öğrencilerin ülkelerine döndüğünde üniversitemizi tavsiye etmiyor olması	Yurtdışından gelen yabancı öğrencilerin ülkelerine döndüklerinde Üniversiteyi tavsiye etmiyor olması Üniversitenin içsel dinamikleri ile ilgili bir kavram olduğundan Zayıf Yanlar kategorisinde yer alması gerektiği düşünülmektedir.
Akademik personelin yurtdışında yaptığı araştırma faaliyetlerini üniversiteye katkı sağlayacak şekilde geri dönüşümlerinin olmaması	Akademik personelin yurtdışında yaptığı araştırma faaliyetlerini üniversiteye katkı sağlayacak şekilde geri dönüşümlerinin olmaması Üniversitenin içsel dinamikleri ile ilgili bir kavram olduğundan Zayıf Yanlar kategorisinde yer alması gerektiği düşünülmektedir.
Tüm çalışanlarımızın bölgede hakim üniversite olma yolunda gerekli isteği göstermemesi veya yeterli donanıma sahip olmaması	Tüm çalışanlarımızın bölgede hakim üniversite olma yolunda gerekli isteği göstermemesi veya yeterli donanıma sahip olmaması Üniversitenin içsel dinamikleri ile ilgili bir kavram olduğundan Zayıf Yanlar kategorisinde yer alması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Başkanlığınız tarafından değerlendirilen “bulgu 3” te yer alan değerlendirmeler incelenmiştir. Subjektif bir özelliğe sahip olan GZFT analizi, Stratejik Plan Komisyonu başkanlığında üniversitemiz Akademik ve İdari harcama birimleri tarafından hazırlanmıştır. Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Taslak Stratejik Planımıza ait değerlendirme raporunda da bu konuya değinilmiş ve gerekli düzenlemeler yapılmıştır. Ancak yukarıda değinildiği üzere subjektif yoruma açık olan bu analiz yönteminde, güçlü yönler ve fırsatlar, zayıf yönler ve tehditler farklı algı diliminde yer alabilmektedir. Bir sonraki plan döneminde konu ile ilgili detaylı bir çalışma yapılacak ve gerekirse iç kontrol anlayışını da kapsayan PESTLE (Political, Economic, Social, Technological, Legal, Environmental) analizine yer verilmesi düşünülmektedir." Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kalkınma Bakanlığı tarafından yayımlanan Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzunda GZFT analizinin nasıl yapılması gerektiği konusunda ayrıntılı bilgiye yer verilmiştir. Bu nedenle analiz yapılırken Kılavuzdan yararlanılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Bütün Amaçlar İçin Maliyetlendirme Bölümüne Yer Verilmemesi

Stratejik Planlama Kılavuzunun “Maliyetlendirme” başlıklı 6’ncı bölümünde her amaç ve hedef için maliyet kriterinin belirlenmesi gerektiği belirtilmiştir. Bu doğrultuda Dumlupınar Üniversitesinin Stratejik Planında hedefleri gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin maliyet tahminlerine ve bu maliyetleri karşılayacağı kaynak tahminlerine bütün amaç ve hedeflerde yer verilmesi gerektiği halde yer verilmediğinden stratejik plan ile bütçe arasındaki bağlantının kurulamadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Başkanlığınız tarafından incelendiği üzere Dumlupınar Üniversitesi 2013 – 2017 Stratejik Planında katılımcı yöntemlerle, yaklaşık 50 harcama birimimizin katılımıyla; 5 Stratejik Alan, 10 Temel Amaç, 31 Stratejik Amaç ve 153 hedef belirlenmiştir. Amaçlarınız arasında üniversitemizin iç ve dış paydaşlarını kapsayacak şekilde, ulusal ve uluslararası düzeyde sosyal, kültürel, bilimsel ve ekonomik açıdan birçok amaç ve hedef yer almaktadır. Stratejik Plan Komisyonu tarafından harcama birimlerimizle yapılan görüşmelerde ekonomik ve mali boyutu olan amaç ve hedeflere maliyetlendirme çıkarılması istenmiş, sosyal, bilimsel ve kültürel yöndeki hedeflerimizde ise çıkarılmamıştır. Bir sonraki plan döneminde harcama birimlerimizle yapılacak olan görüşmelerde amaç ve hedeflerimizin bu kadar çok sayıda olmaması ve her hedefin somut bir performans göstergesine ilişkin olması gerekliliği telkin edilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurum bulgu konusuna iştirak etmekte olup, önerinin yerine getirilip getirilmeyeceği sonraki yıl denetimlerinde kontrol edilmelidir.

BULGU 5: Stratejik Plandaki Bazı Hedeflerin Ölçülemez Olması

Stratejik Planlama Kılavuzu’na göre stratejik hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerekmektedir. Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda ise stratejik planda hedefe yönelik miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ölçülebilir performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Kurumun performans göstergelerine yer verdiği ancak ölçülebilir olmadığı düşünülmektedir. Bu bağlamda yapılan incelemede, planda yer alan 153 hedefin 35 adedinin ölçülebilir olduğu kalan 118 adet hedefin yıllar itibariyle ölçülemez olduğu tespit edilmiştir.

Tablo 5: Ölçülemez Gösterge Örnekleri(Örnekleme)

Amaç	Hedef/Alt Hedef	Gösterge					Değerlendirme
		2013	2014	2015	2016	2017	
AMAÇ-1 Öğrenci odaklı öğrenmeye ağırlık verilerek eğitim öğretim alanında mükemmeliyet in sağlanması.	Eğitim-öğretim faaliyetlerini değerlendirmeye yönelik anket çalışması	Değerlendirmeye katılan öğrenci ve personel sayıları ve geri bildirimler için 2013-2017 yıllarını kapsayacağı belirtilmiş ancak ölçülebilecek değerler girilmediği görülmüştür.					Ölçüm yapılabilmesi amacıyla örneğin her yıl için hedeflenen anket yapılacak kişi sayısı faaliyet yılları bazında tanımlanabilirdi.
	Ders kitap ve materyalinin iyileştirilmesi	Ele alınan materyal sayısı için 2014 ve 2016 yıllarını kapsayacağı belirtilmiş ancak ölçülebilecek değerler girilmediği görülmüştür.					Ölçüm yapılabilmesi amacıyla örneğin 2014 ve 2016 yılları için hedeflenen materyal sayıları belirlenebilirdi.
	Fakülte seçimlik derslerin müfredata konulması	Müfredata eklenen fakülte seçimlik ders sayısı için 2014 ve 2015 yıllarını kapsayacağı belirtilmiş ancak ölçülebilecek değerler girilmediği görülmüştür.					Ölçüm yapılabilmesi adına 2014 ve 2015 yılları için hedeflenen müfredata eklenen fakülte seçimlik ders sayısı değerleri girilebilirdi.
Amaç	Hedef/Alt Hedef	Gösterge					Değerlendirme
		2013	2014	2015	2016	2017	
AMAÇ-2 Üniversitenin misyon ve vizyonu doğrultusunda öğrencilerin ilgi alanları, yabancı dil yetenekleri ve	Derslerin ezberci olmayan modern eğitim-öğretim tekniklerine uygun bir biçimde yeniden yapılandırılması	Değerlendirmeye alınan ders sayısı için 2013-2016 yıllarını kapsayacağı belirtilmiş ancak ölçülebilecek değerler girilmediği görülmüştür.					Ölçüm yapılabilmesi amacıyla örneğin her yıl için hedeflenen değerlendirilmeye alınan ders sayısı faaliyet yılları bazında tanımlanabilirdi.

rekabet güçlerinin artırılması.	Ders müfredatının eğitim amacına yönelik düzenlenmesi	Ele alınan materyal sayısı için 2014 ve 2016 yıllarını kapsayacağı belirtilmiş ancak ölçülebilecek değerler girilmediği görülmüştür.	Ölçüm yapılabilmesi amacıyla örneğin 2014 ve 2016 yılları için hedeflenen materyal sayıları belirlenebilirdi.				
Amaç	Hedef/Alt Hedef	Gösterge					Değerlendirme
		2013	2014	2015	2016	2017	
AMAÇ-3 Eğitimde kalite güvencesinin artırılarak sunulan hizmetlerin kurumsallaştırılması, eğitim-öğretim faaliyetlerinde yenilikçiliğin, teknoloji kullanımının ve eğitim-öğretim materyalinin geliştirilmesi.	Lisans programlarının iç değerlendirilmeye tabi tutulması	İç değerlendirmeye alınan harcama birimi sayısı için 2014-2017 yıllarını kapsayacağı belirtilmiş ancak ölçülebilecek değerler girilmediği görülmüştür.					Ölçüm yapılabilmesi amacıyla örneğin 2014-2015-2016-2017 yılları için hedeflenen iç değerlendirmeye alınan harcama birimi sayısı faaliyet yılları bazında tanımlanabilirdi.
	Öğrenci işleri bilgi sisteminin etkinleştirilmesi	Bilgi sistemine yönelik yapılan eğitim sayısı için 2013-2017 yıllarını kapsayacağı belirtilmiş ancak ölçülebilecek değerler girilmediği görülmüştür.					Ölçüm yapılabilmesi amacıyla örneğin 2013-2017 yılları için faaliyet yılı bazında hedeflenen eğitim sayıları belirlenebilirdi.

Kamu idaresi cevabında: “Bulgu 4”e istinaden “Cevap 4”te değinildiği üzere; Dumlupınar Üniversitesi 2013 – 2017 Stratejik Planında çok sayıda amaç ve hedefin yer alması, bu amaç ve hedeflerin büyük çoğunluğunu sosyal ve kültürel hedeflerin oluşturması nedeni ile çok sayıda hedefimize ilişkin performans göstergesi oluşturulamamaktadır. 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 9 uncu maddesine istinaden hazırlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik gereği ve Kalkınma Bakanlığı Tarafından hazırlanan Stratejik Planlama Rehberinde belirtildiği üzere, Stratejik Planların 5 yıl gibi çok uzun bir süreyi kapsamaması,

idarelerimiz tarafından tüm paydaşlarımıza yönelik en iyi hizmeti vermek adına detaylı bir plan hazırlama gereğini doğurmaktadır. Bu hususta; harcama birimlerimizle mali ve ekonomik değeri olan hedeflerimiz (örneğin yatırımlar) öncelikli hedefler haline getirilmiş ve bu hedeflerimize performans göstergesi ilişkilendirilmiştir. Diğer sosyal ve kültürel hedeflerimiz ise yine harcama birimlerimizin gözetiminde gerçekleştirilmeye çalışılan -yazılı belge niteliğinde- performans göstergesi olmayan taahhütler olarak kalmıştır. "Bulgu 5" te yer alan değerlendirmeler, bir sonraki plan döneminde kesinlikle dikkate alınıp, performans göstergelerinin somut ve ölçülebilir olmasına dikkat edilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurum bulgu konusuna iştirak etmekte olup, önerinin yerine getirilip getirilmeyeceği sonraki yıl denetimlerinde kontrol edilmelidir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Stratejik Plan ve Performans Programındaki Hedeflerin Uyumsuzluğu

Stratejik Planda stratejik amaçlara ilişkin stratejiler ve stratejilere ilişkin performans hedefi ve göstergeleri belirlendiği halde performans programında birden fazla stratejik amaç ve hedef için sadece bir performans hedefi belirlendiği tespit edilmiştir. Bu nedenle Performans programında performans hedeflerine yönelik belirlenen performans göstergelerinin Stratejik Planda belirlenen performans göstergeleri ile uyumlu olmadığı dolayısı ile Stratejik Plan ile Performans Programı arasındaki bağın koptuğu düşünülmektedir.

Stratejik Plan ile Performans Programındaki uyumsuzluklar:

- SA 1.1.H2-"Ders kitap ve materyalinin iyileştirilmesi" performans hedefi ve hedefe bağlı olarak hazırlanan "Ele alınan materyal sayısı" performans göstergesi Stratejik planda 2014 yılı ile ilişkilendirildiği halde Performans programında yer almamıştır.

- SA 1.2.H1-"Ders müfredatının Bologna Sürecinde iyi uygulama örneklerine göre uyumlu hale getirilmesi" performans hedefi ve hedefe bağlı olarak hazırlanan "Bologna sürecine göre eşleşen ders sayısı" performans göstergesi Stratejik planda 2014 yılı ile ilişkilendirildiği halde Performans programında yer almamıştır.

- Stratejik Planda SA 1.3' e ilişkin 2014 yılı ile ilişkilendirilen 3 performans göstergesi bulunduğu ancak Performans Programında 2014 yılına ilişkin sadece 1 adet performans göstergesi bulunduğu tespit edilmiştir.

- SA 1.3.H5-"Yaz okulu uygulamasının daha kısa süreli etkin hale getirilmesi" performans hedefi ve hedefe bağlı olarak hazırlanan "Yaz okulu gün sayısı" performans göstergesi Stratejik planda 2013 yılı ile ilişkilendirildiği halde 2014 yılı Performans Programında yer almaktadır.

- Stratejik Planda SA 1.4.H1 "Bologna süreci kapsamında ön koşullu derslerin belirlenmesinde etkinliğin artırılması" performans hedefi 2014 yılı ile ilişkilendirildiği halde Performans Programında yer almadığı tespit edilmiştir.

-SA 2.2.H3 "Program eğitim amaçlarının belirlenerek gözden geçirilmesi" performans hedefi ve hedefe bağlı olarak hazırlanan "Program eğitim amaçlarını belirleyen harcama birimi sayısı" performans göstergesi Stratejik planda 2014 yılı ile ilişkilendirildiği halde Performans programında yer almadığı tespit edilmiştir.

-SA 2.3.H1 "Üniversitedeki tüm bölümler için zorunlu yabancı dil hazırlık bölümünün kurulması" performans hedefi ve hedefe bağlı olarak hazırlanan "Zorunlu yabancı dil eğitimine geçen bölüm sayısı" performans göstergesi Stratejik planda 2014 yılı ile ilişkilendirildiği halde Performans programında yer almadığı tespit edilmiştir.

-SA 2.3.H6 "Yabancı dil hazırlık bölümünde verilen yabancı dil eğitiminin lisans düzeyinde belirlenmesini sağlayacak derslerin lisans müfredatlarına, dengeli ve kesintisiz bir biçimde yerleştirilmesi" performans hedefi ve hedefe bağlı olarak hazırlanan "Eklenen ders sayısı" performans göstergesi Stratejik planda 2014 yılı ile ilişkilendirildiği halde Performans programında yer almadığı tespit edilmiştir.

- Stratejik Planda SA 3.1' e ilişkin 2014 yılı ile ilişkilendirilen 5 adet performans göstergesi bulunduğu ancak Performans Programında 2014 yılına ilişkin sadece 3 adet performans göstergesi bulunduğu tespit edilmiştir.

- Stratejik Planda SA 3.3' e ilişkin 2014 yılı ile ilişkilendirilen 3 adet performans göstergesi bulunduğu ancak Performans Programında 2014 yılına ilişkin sadece 1 adet performans göstergesi bulunduğu tespit edilmiştir.

- Stratejik Planda SA 4.1' e ilişkin 2014 yılı ile ilişkilendirilen 9 adet performans göstergesi bulunduğu ancak Performans Programında 2014 yılına ilişkin sadece 6 adet performans göstergesi bulunduğu tespit edilmiştir.

- Stratejik Planda SA 4.2' ye ilişkin 2014 yılı ile ilişkilendirilen 4 adet performans göstergesi bulunduğu ancak Performans Programında 2014 yılına ilişkin sadece 2 adet performans göstergesi bulunduğu tespit edilmiştir.

- Stratejik Planda SA 5.3' e ilişkin 2014 yılı ile ilişkilendirilen 4 performans göstergesi bulunduğu ancak Performans Programında 2014 yılına ilişkin sadece 2 adet performans göstergesi bulunduğu tespit edilmiştir.

- Stratejik Planda 2014 yılı ile ilişkilendirilen SA 6.2, SA 6.3, SA 6.4, SA 6.5, SA 6.6' ya Performans Programında hiç yer verilmediği tespit edilmiştir.

- Stratejik Planda SA 7.1' e ilişkin 2014 yılı ile ilişkilendirilen 5 adet performans göstergesi bulunduğu ancak Performans Programında 2014 yılına ilişkin sadece 2 adet performans göstergesi bulunduğu tespit edilmiştir.

- Stratejik Planda SA 8.1' e ilişkin 2014 yılı ile ilişkilendirilen 5 adet performans göstergesi bulunduğu ancak Performans Programında 2014 yılına ilişkin sadece 3 adet performans göstergesi bulunduğu tespit edilmiştir.

- Stratejik Planda SA 9.1' e ilişkin 2014 yılı ile ilişkilendirilen 6 adet performans göstergesi bulunduğu ancak Performans Programında 2014 yılına ilişkin sadece 2 adet performans göstergesi bulunduğu tespit edilmiştir.

- SA 10.1.H4 "Öğrencilerimizin ve bölgemizin sanatsal ve kültürel gelişimine katkının sağlanması" performans hedefi ve hedefe bağlı olarak hazırlanan "Öğrencilerimizin katıldığı sanatsal ve kültürel etkinlik sayısı" performans göstergesi Stratejik planda 2014 yılı ile ilişkilendirildiği halde Performans programında yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: "Stratejik Planımızda daha önce belirtildiği üzere çok sayıda hedefin yer alması, ilerleyen dönemlerde performans programı ile çıktıların ölçülmesi aşamasında bir takım aksaklıklarla karşılaşılmasına neden olmaktadır. Bu aksaklıklar arasında harcama birimlerimizden yeterli ve kesin bilgilere ulaşılamaması, birden fazla amaç ve hedefin tek bir performans göstergesine ilişkilendirilebilir olması, çok sayıda yer alan amaç ve

hedeflerin mali yıl içerisinde gerçekleştirilmesinin güç olması gibi nedenler bulunmaktadır. Bu duruma ilişkin olarak; öncelikli hedeflerimizin performans programına eklenmesi (özellikle ekonomik ve mali değeri olanlar), birbirine benzer nitelikteki amaç ve hedeflerimizin tek bir performans göstergesi ile ilişkilendirilmesi yoluna gidilmiştir. Bir sonraki plan döneminde ve Performans programı döneminde konu ile ilgili hususlara dikkate edilerek, Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı koordinatörlüğünde diğer harcama birimlerimizin de görüşleri alınarak ilgili mevzuat kapsamında hareket edilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurum bulgu konusuna iştirak etmekte olup, önerinin yerine getirilip getirilmeyeceği sonraki yıl denetimlerinde kontrol edilmelidir.

BULGU 7: Performans Programının Yazılı Duyurusunun Olması Gerekinden Geç Yayınlanması

Performans Programında Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 4'üncü maddesinin beşinci fıkrası "*Kamu idarelerinin performans programını hazırlama süreci, kamu idarelerinin üst yöneticisi ve harcama yetkilileri tarafından program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerin, performans hedef ve göstergelerinin, faaliyetlerin ve bunlardan sorumlu harcama birimlerinin belirlenerek, en geç Mayıs ayı sonuna kadar üst yönetici tarafından harcama birimlerine yazılı olarak duyurulmasıyla başlar.*" şeklindedir. Konu ile ilgili yapılan incelemede 2014 performans programının yazılı duyurusunun 14.01.2014 tarihinde yapılarak mevzuatta belirlenen sürenin geçirildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: "5018 sayılı Kanunun III sayılı cetvelinde yer alan ve özel bütçeli idare olan Yükseköğretim kurumumuzda, yaklaşık 55.000 öğrencimiz ve 2000' e yakın personelimiz bulunması, 2014 mali yılı başlangıcında 141.679.000 TL kesintili başlangıç ödeneği bulunması gibi normal veri akışı durumunda, sağlıklı ve doğru bilgiye ulaşılması adına, yıl içerisinde yapılan toplantılarla harcama birimlerimizin görüşleri alınıp, mali yılbaşında resmi yazı ile kesin bilgi niteliğinde veriler toplanmaktadır. Kurumumuzda dinamik bir veri akışı bulunduğu için mevzuatta öngörülen zaman diliminde veri toplanması bazı aksaklıklara neden olduğu tespit edilmiştir. "Bulgu 7" de yer alan değerlendirmeler

dikkate alınarak Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı'nın da görüşleri alınarak durum mevzuata uygun hale getirilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurum bulgu konusuna iştirak etmekte olup, önerinin yerine getirilip getirilmeyeceği sonraki yıl denetimlerinde kontrol edilmelidir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: Faaliyet Raporunun Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik Hükümlerine Uygun Hazırlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde İdare faaliyet raporunda yer alması gereken hususlar belirlenmiş ve mezkür Yönetmeliğinde ekinde yer alan Ek-1 No'lu forma göre hazırlanacağı belirtilmiştir.

Yine aynı yönetmeliğin 18'inci maddesinde Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde Faaliyet Raporunda, Stratejik Plan ile belirlenerek Performans Programına alınan amaç ve hedeflere ilişkin hiçbir bilginin olmadığı, İdarenin faaliyetlerini tanıtan bir kitapçık şeklinde hazırlandığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: "Bulgu 8'de yer alan değerlendirmeler dikkate alınarak, Faaliyet Raporlarında Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflere ilişkin performans göstergelerine yer verilmesi sağlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurum bulgu konusuna iştirak etmekte olup, önerinin yerine getirilip getirilmeyeceği sonraki yıl denetimlerinde kontrol edilmelidir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 9: Faaliyet Raporunda Amaç, Hedef ve Göstergelere İlişkin Hiçbir Bilginin Yer Almaması

Faaliyet Raporunda stratejik amaç, hedef ve göstergelere ilişkin hiçbir bilgi yer almadığından dolayı 2014 yılına ilişkin performans bilgisi çıktısı alınamamıştır.

Kamu idaresi cevabında: "İdareimiz faaliyet raporunda yer alan verilerde her ne kadar Stratejik Planda yer alan amaç ve hedefleri destekleyici verilere yer alsada, bir sonraki rapor döneminde ilgili amaç ve hedeflerin gerçekleştirme sonuçlarının raporda yer almasına özen gösterilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak: Kurum bulgu konusuna iştirak etmekte olup, önerinin yerine getirilip getirilmeyeceği sonraki yıl denetimlerinde kontrol edilmelidir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>